

CSQA Certificazioni Srl Via s. Gaetano, 74 - 36016 Thiene (Vi) Tel. 0445 313011 - Fax 0445 313070 csqa@csqa.it www.csqa.it		Verificato da: P.Bonato	Approvato da: CSI
		MOD: ITA_REG_ETS	REV: 09 – 26/01/23
		Pagina 1 di 11	



**REGOLAMENTO PER LA VERIFICA E CONVALIDA DELLA COMUNICAZIONE
DELLE EMISSIONI DI GAS A EFFETTO SERRA SECONDO LA DIRETTIVA
2003/87/CE, DEI DATI RELATIVI AI NUOVI ENTRANTI O DELLA
COMUNICAZIONE ANNUALE CONCERNENTE IL LIVELLO DI ATTIVITÀ PER
IL IV PERIODO EU ETS**

CSQA Certificazioni Srl Via s. Gaetano, 74 - 36016 Thiene (Vi) Tel. 0445 313011 - Fax 0445 313070 csqa@csqa.it www.csqa.it		Verificato da: P.Bonato	Approvato da: CSI
		MOD: ITA_REG_ETS	REV: 09 – 26/01/2023
		Pagina 2 di 11	

INDICE

1. **SCOPO** 2

2. **GENERALITÀ**..... 2

3. **RICHIESTA DI VERIFICA E CONVALIDA DELLA COMUNICAZIONE O DELLE COMUNICAZIONI DEI DATI DI RIFERIMENTO, DEI DATI RELATIVI AI NUOVI ENTRANTI O DELLA COMUNICAZIONE ANNUALE CONCERNENTE IL LIVELLO DI ATTIVITÀ PER IL IV PERIODO EUETS AI SENSI DELLA DIRETTIVA 2003/87/CE E S.M.I.** 2

4. **ITER DI VERIFICA PER LA CONVALIDA DELLA COMUNICAZIONE** 3

5. **CONDIZIONI PER L’OTTENIMENTO E IL MANTENIMENTO DELLA CONVALIDA DELLA COMUNICAZIONE** 6

6. **ITER DI VERIFICA PER LA VERIFICA DELLE COMUNICAZIONI DEI DATI RELATIVI AI NUOVI ENTRANTI O DELLA COMUNICAZIONE ANNUALE CONCERNENTE IL LIVELLO DI ATTIVITÀ PER IL IV PERIODO EUETS AI SENSI DELLA DIRETTIVA 2003/87/CE E S.M.I.**..... 7

7. **GESTIONE DELLE VERIFICHE (SEMPLIFICATE E NON)** 9

8. **GESTIONE DEI RILIEVI** 9

CSQA Certificazioni Srl Via s. Gaetano, 74 - 36016 Thiene (Vi) Tel. 0445 313011 - Fax 0445 313070 csqa@csqa.it www.csqa.it		Verificato da: P.Bonato	Approvato da: CSI
		MOD: ITA_REG_ETS	REV: 09 – 26/01/23
		Pagina 2 di 11	

1. SCOPO

Il presente regolamento ha lo scopo di regolare e descrivere le attività di:

- Verifica della comunicazione annuale delle emissioni, ai sensi della Direttiva 2003/87/CE e s.m.i.
- Verifica dei dati relativi ai nuovi entranti o della comunicazione annuale concernente il livello di attività per il IV periodo Eu ETS ai sensi della direttiva 2003/87/ce e s.m.i.

2. GENERALITÀ

Il processo di verifica è composto dalle seguenti fasi:

- **FASE PRECONTRATTUALE**
- **ANALISI STRATEGICA**
- **ANALISI DEI RISCHI**
- **VERIFICA DEI DATI**
- **DICHIARAZIONE DI VERIFICA**

Le attività di verifica e Convalida del bilancio delle emissioni hanno lo scopo di emettere la Dichiarazione di Verifica, secondo uno dei risultati previsti dal Regolamento di Esecuzione 2018/2067.

Tale Dichiarazione è necessaria per ogni impianto soggetto alla Direttiva al fine di comunicare all’Autorità Competente l’ammontare delle quote emesse nell’anno precedente. Il gestore richiedente, per ottenere e mantenere la Convalida, dovrà dimostrare di mantenere i requisiti riportati dalla Normativa Vigente mediante una verifica di Terza Parte Indipendente da parte di un Ente Accreditato. Dopo la Convalida della Comunicazione, che deve essere ottenuta **entro il 31 marzo di ogni anno**, seguirà la presentazione della stessa all’AC e successivamente la restituzione da parte del gestore delle “quote di emissione” per il successivo scambio nella borsa europea (Registro dell’Unione), **entro il 30 aprile di ogni anno**.

La verifica dei livelli di attività annuali ha lo scopo di validare le dichiarazioni per le modifiche nelle assegnazioni di quote gratuite, nei casi previsti dalla normativa.

La Convalida della comunicazione delle emissioni o dei dati relativi ai nuovi entranti o dei livelli di attività annuali rilasciata da CSQA Certificazioni è relativa esclusivamente alle attività identificate nella Richiesta di Convalida e presenti nel sito.

Lo scopo della verifica è valutare la conformità della Comunicazione e del sistema di monitoraggio delle emissioni di gas serra o dei dati relativi ai nuovi entranti o dei livelli di attività annuali rispetto alla Normativa europea e nazionale.

3. RICHIESTA DI VERIFICA E CONVALIDA DELLA COMUNICAZIONE O DELLE COMUNICAZIONI DEI DATI DI RIFERIMENTO, DEI DATI RELATIVI AI NUOVI ENTRANTI O DELLA COMUNICAZIONE ANNUALE

CSQA Certificazioni Srl Via s. Gaetano, 74 - 36016 Thiene (Vi) Tel. 0445 313011 - Fax 0445 313070 csqa@csqa.it www.csqa.it		Verificato da: P. Bonato	Approvato da: CSI
		MOD: ITA_REG_ETS	REV: 09 – 26/01/2023
		Pagina 3 di 11	

CONCERNENTE IL LIVELLO DI ATTIVITÀ PER IL IV PERIODO EUETS AI SENSI DELLA DIRETTIVA 2003/87/CE E S.M.I.

Il questionario informativo **info_ETS** rappresenta la base per la raccolta delle informazioni necessarie a CSQA Certificazioni per la formulazione di un’offerta al gestore di un impianto che richieda la Convalida della Comunicazione o la verifica dei dati relativi ai nuovi entranti o della comunicazione annuale concernente il livello di attività per il iv periodo EU ETS ai sensi della direttiva 2003/87/ce e s.m.i..

CSQA Certificazioni, sulla base delle informazioni fornite, invierà un’offerta a copertura dei costi del processo di verifica che specificherà i costi della verifica e della Convalida della comunicazione o dei dati relativi ai nuovi entranti o dei livelli di attività annuali. L’azienda può scegliere di sottoscrivere un impegno annuale o pluriennale. Solo con l’accettazione delle condizioni economiche e della conferma d’ordine (Contratto di Convalida) sarà possibile procedere alle attività di verifica.

Il gestore dell’impianto che intendesse accettare l’offerta per le attività di verifica e Convalida dovrà inviare a CSQA Certificazioni una copia firmata per accettazione del Contratto di Convalida. La ricezione di questo documento da parte di CSQA Certificazioni sarà considerata come una accettazione degli accordi contrattuali ed una autorizzazione ad attivare quanto previsto nel Contratto di Convalida.

Qualunque aspetto legislativo e/o tecnico relativo alle attività di verifica che necessiti di interpretazioni particolari dovrà essere comunicato già alla presentazione della Richiesta di Convalida spiegandone dettagliatamente i motivi.

L’Organizzazione sottoscrivendo la Richiesta di Convalida e il Contratto di Convalida accetta in tutte le loro parti il presente Regolamento, gli importi relativi alle attività di valutazione e Convalida e le condizioni economiche stabilite da CSQA Certificazioni. La Richiesta di Convalida e il Contratto di Convalida devono essere completi di data e timbro dell’Organizzazione. La Richiesta di Convalida deve essere firmata dal gestore dell’impianto; il Contratto di Convalida deve essere firmato dal rappresentante legale della Società proprietaria dell’impianto (“impianto” secondo definizione).

4. ITER DI VERIFICA PER LA CONVALIDA DELLA COMUNICAZIONE

In conformità alle prescrizioni del Regolamento di Esecuzione 2018/2067, la procedura di CSQA Certificazioni prevede un approccio alla Convalida delle emissioni di gas serra in tre fasi: **Analisi Strategica, Analisi dei Rischi e Verifica dei Dati**.

Non sono previste limitazioni al periodo di tempo intercorrente tra le varie fasi.

Al ricevimento del Contratto di Convalida firmato, CSQA Certificazioni provvederà a pianificare le attività secondo quanto previsto dalla normativa vigente. In particolare, dopo accordi presi con il richiedente la Convalida della Comunicazione, saranno pianificate la/e data/e per la verifica, notificando all’azienda i nominativi dei componenti del gruppo di verifica con una comunicazione standard.

Il gruppo di verifica sarà definito per ruoli e competenze secondo le procedure previste da CSQA Certificazioni.

Per avviare l’iter di Convalida, l’organizzazione, a seguito di richiesta da parte dell’auditor incaricato, deve inviare a CSQA almeno la seguente documentazione:

CSQA Certificazioni Srl Via s. Gaetano, 74 - 36016 Thiene (Vi) Tel. 0445 313011 - Fax 0445 313070 csqa@csqa.it www.csqa.it		Verificato da: P. Bonato	Approvato da: CSI
		MOD: ITA_REG_ETS	REV: 09 – 26/01/2023
		Pagina 4 di 11	

1. evidenza di eventuali modifiche intervenute all'autorizzazione ad emettere gas ad effetto serra;
2. eventuali comunicazioni effettuate ad autorità ETS in merito a modifiche di impianto ETS;
3. ove applicabile, informazioni sul modo in cui il gestore ha corretto le non conformità o ha dato seguito alle raccomandazioni di miglioramenti riportate nelle dichiarazioni di verifica dell'anno precedente
4. piano di Monitoraggio ETS approvato e ultimo inviato;
5. il documento contenente lo schema dei flussi di fonti;
6. Procedure/Istruzioni di monitoraggio ETS menzionate nell'ultimo Piano di Monitoraggio vigente, o comunque l'ultima versione vigente in uso di tali Procedure/Istruzioni, comprese quelle concernenti:
 - a. le attività riguardanti il flusso dei dati;
 - b. le attività di controllo;
 - c. la valutazione dei rischi di cui all'articolo 59, paragrafo 2, lettera a), del regolamento (UE) n. 2018/2066 e descrizione schematica del sistema di controllo nel suo complesso, anche per impianti a basse emissioni (esclusi gli impianti opt-out);
7. la valutazione d'incertezza, anche per gli impianti a basse emissioni (esclusi gli impianti opt-out). A tal proposito si rammenta che la valutazione deve considerare eventuali periodi in cui gli strumenti di misura hanno lavorato al di fuori del range tipico di funzionamento così come dichiarato nel PdM;
8. le informazioni sulle basi di dati e le fonti di dati utilizzate a fini di monitoraggio e comunicazione, in particolare:
 - a. copia delle fatture di acquisto di gas naturale da rete (comprehensive dei Verbali recanti composizione del gas naturale su base giornaliera, laddove il vostro Piano di Monitoraggio ETS preveda il ricorso ai valori di composizione del gas naturale ai fini del calcolo delle vostre emissioni)
 - b. foglio di calcolo compilato da voi utilizzato per calcolare le emissioni ETS
9. Comunicazione ETS (predisposta in bozza, anche se probabilmente non avrà ancora i dati aggiornati al 31/12) compilata sul format vigente reso disponibile dal Ministero dell'Ambiente;
10. Ove applicabile, le comunicazioni di cui all'articolo 69, paragrafi 1 e 4, del regolamento di esecuzione (Ue) 2018/2066

ANALISI STRATEGICA E DEL RISCHIO

Sulla base della documentazione inviata dal Gestore in fase preliminare e richiamata anche dal Regolamento di Esecuzione 2018/2067 (e.g. piano di monitoraggio, autorizzazione, valutazione dei rischi, comunicazione dei dati emissivi), viene condotta l'**analisi strategica**.

Lo scopo di questa fase è di valutare in particolar modo i seguenti elementi:

1. La natura, lo scopo e la complessità dell'impianto e dei processi coinvolti nelle emissioni di gas serra, includendo le misurazioni e la registrazione dei flussi di energia e dei materiali. Verranno inoltre considerati l'accuratezza degli strumenti e tutto quello che va ad influire sull'incertezza della misura.

CSQA Certificazioni Srl Via s. Gaetano, 74 - 36016 Thiene (Vi) Tel. 0445 313011 - Fax 0445 313070 csqa@csqa.it www.csqa.it		Verificato da: P. Bonato	Approvato da: CSI
		MOD: ITA_REG_ETS	REV: 09 – 26/01/2023
		Pagina 5 di 11	

2. Il sistema di gestione e controllo dei dati dalla produzione alla registrazione.
3. La struttura organizzativa all'interno della quale vengono emessi i dati.

Nella fase successiva di **analisi dei rischi** vengono approfonditi i rischi intrinseci e di controllo legati al sistema di controllo messo in atto, sulla base delle risultanze dell'analisi strategica, dei dati e informazioni raccolti in fase preliminare e della soglia di rilevanza richiesta.

Entrambi i processi vengono gestiti e tracciati con apposita reportistica interna.

L'output dei suddetti processi è il **Piano della Verifica** che viene inviato al Gestore prima dell'audit in campo attraverso apposito format.

NB: Al termine dell'analisi strategica e del rischio CSQA effettua il riesame del contratto e sulla base delle risultanze il contratto potrà essere confermato o meno prevedendo, dove necessario, eventuali incrementi al numero di giornate di verifica quotate.

VERIFICA DEI PROCESSI

Sulla base del Piano di Verifica inviato si dà seguito all'attività di verifica in dettaglio dei dati e della documentazione-guida per il Monitoraggio e la Comunicazione dei dati di emissione previsto dal sistema e dalla applicazione delle procedure e prassi previste per l'anno di riferimento.

Scopo finale della verifica è quello di attestare la conformità del Sistema di Monitoraggio e di convalidare la Comunicazione annuale delle emissioni di gas serra effettivamente emesse nell'anno solare di riferimento.

Per questa fase, il gruppo di verifica potrà chiedere di eseguire interviste circa la raccolta e gestione dei dati, la conoscenza del controllo qualità (QA) e del controllo sugli errori di misura.

Il gruppo di verifica condurrà generalmente una visita agli impianti, alle fonti di emissione ed ai depositi di combustibile per una conoscenza dello stato degli impianti. Sulla base delle informazioni contenute nei documenti e nelle procedure saranno verificati i coefficienti utilizzati, i livelli, la metodologia impiegata e i dati di emissione per una valutazione di conformità alla Normativa. Saranno raccolte, inoltre, informazioni sulla calibrazione/taratura della strumentazione utilizzata come base per la misura/stima/calcolo delle emissioni in conformità ai livelli e alla metodologia della Normativa.

Il gruppo di verifica andrà a raccogliere pertanto i dati di consumo e verrà effettuata la verifica (a campione) dei calcoli eseguiti. In questa fase potranno essere chieste fotocopie di documenti di consumo combustibile e/o materie prime come evidenze oggettive necessarie alla Convalida.

Tali evidenze saranno raccolte dal gruppo di valutazione, nel pieno rispetto della riservatezza, attraverso apposita reportistica interna.

Al termine della verifica, il responsabile del gruppo di verifica evidenzierà eventuali discrepanze o errori, rilevanti o meno, eventualmente verificatisi nell'applicazione delle procedure previste dal sistema di Monitoraggio e nella Comunicazione delle emissioni e discuterà le relative azioni correttive e tempi di attuazione.

CSQA Certificazioni Srl Via s. Gaetano, 74 - 36016 Thiene (Vi) Tel. 0445 313011 - Fax 0445 313070 csqa@csqa.it www.csqa.it		Verificato da: P. Bonato	Approvato da: CSI
		MOD: ITA_REG_ETS	REV: 09 – 26/01/2023
		Pagina 6 di 11	

DICHIARAZIONE DI VERIFICA

La documentazione interna di verifica viene inviata al Comitato Esecutivo di Certificazione di CSQA che autentica la Dichiarazione di Verifica, secondo il Regolamento di Esecuzione 2018/2067 e il format ministeriale disponibile.

Nel caso in cui la mancanza, l'inconsistenza o la non trasparenza dei dati e delle evidenze non consenta una sufficiente confidenza sul sistema, sarà formulata apposita opinione nella Dichiarazione di Verifica finale.

La documentazione o reportistica interna di verifica contiene pertanto le risultanze delle tre fasi suesposte, nonché il Piano di verifica e le informazioni a sostegno delle opinioni di verifica espresse, con particolare riferimento alla rilevanza.

5. CONDIZIONI PER L'OTTENIMENTO E IL MANTENIMENTO DELLA CONVALIDA DELLA COMUNICAZIONE

Il Gestore, per ottenere la Convalida della Comunicazione, deve:

- aver presentato domanda di autorizzazione ad emettere gas serra all'Autorità Competente (AC);
- avere ottenuto l'autorizzazione ad emettere gas serra da parte dell'AC;
- aver indicato nella Comunicazione valori di emissione in conformità a quanto riportato nella Normativa Vigente;
- definire, documentare e mantenere un sistema efficace di gestione dei dati per il monitoraggio e la comunicazione delle emissioni in conformità alle disposizioni dalla Normativa Vigente;
- aver trasmesso all'AC, nel caso la dichiarazione di verifica precedente indichi la presenza di inesattezze/non conformità/non compliance (rilevanti e non) oppure contenga raccomandazioni (ad eccezione degli impianti a basse emissioni) tese ad apportare miglioramenti, una relazione che descriva quando e come il gestore abbia rettificato o intenda rettificare le non conformità rilevate dal responsabile della verifica e metta in atto i miglioramenti raccomandati;
- provvedere affinché gli apparecchi di misura siano tarati, regolati e controllati a intervalli regolari e prima dell'uso;
- avere attivato e reso operative le attività comprese nel campo di applicazione per il quale si richiede la verifica ETS;
- prendere tutti i provvedimenti necessari per consentire la corretta conduzione delle attività di valutazione previste nel presente Regolamento;
- permettere al personale incaricato da CSQA Certificazioni l'accesso alla documentazione del Sistema di Monitoraggio e di Gestione/Controllo dei dati, alle registrazioni, alle aree e al personale interessato dal sistema di monitoraggio e di gestione dei dati, oggetto della verifica ETS;
- permettere la partecipazione alle diverse verifiche ispettive, previa comunicazione scritta di CSQA Certificazioni, ad osservatori di CSQA Certificazioni, valutatori dell'organismo di accreditamento o di altro Ente/Federazione di cui CSQA Certificazioni è membro. Lo scopo di tali partecipazioni è l'addestramento di nuovo personale e/o la sorveglianza sull'operato dei valutatori di CSQA Certificazioni. Gli osservatori/valutatori in affiancamento accompagnano sempre i valutatori di CSQA Certificazioni durante lo svolgimento della verifica ispettiva;

CSQA Certificazioni Srl Via s. Gaetano, 74 - 36016 Thiene (Vi) Tel. 0445 313011 - Fax 0445 313070 csqa@csqa.it www.csqa.it		Verificato da: P.Bonato	Approvato da: CSI
		MOD: ITA_REG_ETS	REV: 09 – 26/01/2023
		Pagina 7 di 11	

- mantenere le condizioni che hanno permesso il rilascio della Convalida della Comunicazione;
- comunicare tempestivamente a CSQA Certificazioni qualsiasi modifica significativa apportata al sistema di monitoraggio e di gestione dei dati e qualsiasi modifica significativa apportata all'impianto;
- formulare le proposte di azioni correttive compilando i moduli relativi, inviandone copia a CSQA compatibilmente con i termini inderogabili di scadenza (31 marzo).
- regolare le specifiche di spesa riportate nell'offerta economica di riferimento, in relazione all'attività di verifica, indipendentemente dall'esito della stessa;
- mantenere, per tutto il periodo di validità della Comunicazione, una registrazione di tutti i problemi sorti nella gestione del monitoraggio delle emissioni e dei dati pervenuti e la documentazione delle relative azioni correttive intraprese nel Sistema di Monitoraggio e di Gestione dei dati di emissione, compresi eventuali verbali/rapporti da parte di Organismi o Autorità di Controllo che possano mettere in discussione l'attendibilità del sistema di monitoraggio delle emissioni;
- comunicare a CSQA Certificazioni i casi in cui sia coinvolta in procedimenti giudiziari conseguenti a violazioni di leggi applicabili in relazione al tipo di Convalida ottenuta;
- Mettere a conoscenza CSQA delle pertinenti comunicazioni pervenute dall'Autorità competente;
- rispettare quanto previsto dal presente Regolamento;

6. ITER DI VERIFICA PER LA VERIFICA DELLE COMUNICAZIONI DEI DATI RELATIVI AI NUOVI ENTRANTI O DELLA COMUNICAZIONE ANNUALE CONCERNENTE IL LIVELLO DI ATTIVITÀ PER IL IV PERIODO EUETS AI SENSI DELLA DIRETTIVA 2003/87/CE E S.M.I.

In conformità alle prescrizioni del Regolamento di Esecuzione 2018/2067, la procedura di CSQA Certificazioni prevede un approccio alla Convalida delle emissioni di gas serra in tre fasi: Analisi Strategica, Analisi dei Rischi e Verifica dei Dati.

Non sono previste limitazioni al periodo di tempo intercorrente tra le varie fasi.

Al ricevimento del Contratto di Convalida firmato, CSQA Certificazioni provvederà a pianificare le attività come previsto dalla normativa vigente. In particolare, dopo accordi presi con il richiedente la Convalida della Comunicazione, saranno pianificate la/e data/e per la verifica, notificando all'azienda i nominativi dei componenti del gruppo di verifica con una comunicazione standard.

Il gruppo di verifica sarà definito per ruoli e competenze secondo le procedure previste da CSQA Certificazioni.

Per avviare l'iter di Convalida, l'organizzazione deve inviare a CSQA la seguente documentazione:

1. evidenza di eventuali modifiche intervenute all'autorizzazione ad emettere gas ad effetto serra;
2. eventuali comunicazioni effettuate ad autorità ETS in merito a modifiche di impianto ETS;
3. ove applicabile, informazioni sul modo in cui il gestore ha corretto le non conformità o ha dato seguito alle raccomandazioni di miglioramenti riportate nelle dichiarazioni di verifica dell'anno precedente
4. Relazione dati di riferimento in ultima versione verificata;

CSQA Certificazioni Srl Via s. Gaetano, 74 - 36016 Thiene (Vi) Tel. 0445 313011 - Fax 0445 313070 csqa@csqa.it www.csqa.it		Verificato da: P. Bonato	Approvato da: CSI
		MOD: ITA_REG_ETS	REV: 09 – 26/01/2023
		Pagina 8 di 11	

5. Piano della metodologia di monitoraggio in ultima revisione;
6. la valutazione dei rischi del gestore di cui all'articolo 11, paragrafo 1, del regolamento delegato (Ue) 2019/331, a seconda dei casi, nonché una descrizione schematica del sistema di controllo nel suo complesso
7. ove applicabile la valutazione dell'incertezza semplificata di cui all'articolo 7, paragrafo 2, lettera c), del regolamento delegato (Ue) 2019/331;
8. Procedure /Istruzioni menzionate nell'ultimo Piano della metodologia di monitoraggio (PMM) vigente
9. Le informazioni sulle basi di dati e le fonti di dati utilizzate a fini di monitoraggio e comunicazione, in particolare il foglio di calcolo compilato da voi utilizzato per calcolare i livelli di attività e, laddove applicabile, l'efficienza energetica con i dettagli per PRODCOM;
10. la comunicazione annuale concernente il livello di attività compilata sul format vigente reso disponibile dal Ministero dell'Ambiente;

ANALISI STRATEGICA E DEL RISCHIO

Sulla base della documentazione inviata dal Gestore in fase preliminare e richiamata anche dal Regolamento di Esecuzione 2018/2067 (e.g. piano di monitoraggio, autorizzazione, valutazione dei rischi, comunicazione dei dati emissivi), viene condotta l'**analisi strategica**.

Lo scopo di questa fase è di valutare in particolar modo i seguenti elementi:

1. La natura, lo scopo e la complessità dell'impianto e dei processi coinvolti nelle emissioni di gas serra, includendo le misurazioni e la registrazione dei flussi di energia e dei materiali. Verranno inoltre considerati l'accuratezza degli strumenti e tutto quello che va ad influire sull'incertezza della misura.
2. Il sistema di gestione e controllo dei dati dalla produzione alla registrazione.
3. La struttura organizzativa all'interno della quale vengono emessi i dati.

Nella fase successiva di **analisi dei rischi** vengono approfonditi i rischi intrinseci e di controllo legati al sistema di controllo messo in atto, sulla base delle risultanze dell'analisi strategica, dei dati e informazioni raccolti in fase preliminare e della soglia di rilevanza richiesta.

Entrambi i processi vengono gestiti e tracciati con apposita reportistica interna.

L'output dei suddetti processi è il **Piano della Verifica** che viene inviato al Gestore prima dell'audit in campo attraverso apposito format.

NB: Al termine dell'analisi strategica e del rischio CSQA effettua il riesame del contratto e sulla base delle risultanze il contratto potrà essere confermato o meno prevedendo, dove necessario, eventuali incrementi al numero di giornate di verifica quotate.

VERIFICA DEI PROCESSI

Sulla base del Piano di Verifica inviato si dà seguito all'attività di verifica del funzionamento dell'impianto e della completezza dei flussi di fonti e delle fonti di emissione, del sistema di monitoraggio e degli strumenti di misura.

CSQA Certificazioni Srl Via s. Gaetano, 74 - 36016 Thiene (Vi) Tel. 0445 313011 - Fax 0445 313070 csqa@csqa.it www.csqa.it		Verificato da: P. Bonato	Approvato da: CSI
		MOD: ITA_REG_ETS	REV: 09 – 26/01/2023
		Pagina 9 di 11	

Il gruppo di verifica condurrà generalmente una visita agli impianti, alle fonti di emissione ed ai depositi di combustibile per una conoscenza dello stato degli impianti. Il gruppo di verifica verificherà quindi la correttezza delle capacità di progetto e dei livelli di sfruttamento delle stesse per ogni sottoimpianto, la correttezza della data individuata per l'inizio del funzionamento, la correttezza dell'elaborazione dei parametri, dalle fonti ai dati finali e la correttezza delle assunzioni fatte e della gestione dei sistemi di misura e delle formule di eventuale stima.

Tali evidenze saranno raccolte dal gruppo di valutazione, nel pieno rispetto della riservatezza, attraverso apposita reportistica interna.

Al termine della verifica, il responsabile del gruppo di verifica evidenzierà eventuali discrepanze o errori, rilevanti o meno, eventualmente verificatisi e discuterà le relative azioni correttive e tempi di attuazione.

DICHIARAZIONE DI VERIFICA

La documentazione interna di verifica viene inviata al Comitato Esecutivo di Certificazione di CSQA.

Nel caso in cui la mancanza, l'inconsistenza o la non trasparenza dei dati e delle evidenze non consenta una sufficiente confidenza sul sistema, sarà formulata apposita opinione nella Dichiarazione di verifica.

La documentazione o reportistica interna di verifica contiene pertanto le risultanze delle tre fasi suesposte, nonché il Piano di verifica e le informazioni a sostegno delle opinioni di verifica espresse, con particolare riferimento alla rilevanza.

7. GESTIONE DELLE VERIFICHE (SEMPLIFICATE E NON)

Entro il 15 novembre CSQA deve inviare ad Accredia la pianificazione delle verifiche per l'anno in corso, da svolgersi **entro il 31 marzo** dell'anno successivo. È necessario pertanto che le fasi contrattuali siano definite per tempo e che si stabilisca un'agenda condivisa con l'organizzazione con le date presunte della verifica ETS.

È possibile svolgere verifiche semplificate dei siti, che prevedano solo attività documentali da remoto senza visita in situ, così come previsto dal Regolamento di Esecuzione 2018/2067.

CSQA si riserva di poter revisionare l'Offerta e le relative condizioni economiche in caso di incongruenza tra quanto stimato come durata complessiva della verifica e la realtà riscontrata durante tutto l'iter di verifica, ovvero:

- a) Fase pre-contrattuale di analisi iniziale del rischio (nuovo cliente CSQA) o rinnovo annuale delle informazioni tecniche trasmesse (cliente storico)
- b) Analisi strategica e analisi dei rischi
- c) Verifica dei dati-Riesame indipendente

8. GESTIONE DEI RILIEVI

Ai sensi del regolamento Reg. 2067/2018 art 3 si riportano i rilievi possibili:

CSQA Certificazioni Srl Via s. Gaetano, 74 - 36016 Thiene (Vi) Tel. 0445 313011 - Fax 0445 313070 csqa@csqa.it www.csqa.it		Verificato da: P. Bonato	Approvato da: CSI
		MOD: ITA_REG_ETS	REV: 09 – 26/01/2023
		Pagina 10 di 11	

- «inesattezza rilevante» (IR), una inesattezza che, a giudizio del verificatore, individualmente o se aggregata con altre inesattezze, supera la soglia di rilevanza o potrebbe incidere sul trattamento della comunicazione del gestore o dell'operatore aereo da parte dell'autorità competente;
- «inesattezza non rilevante» (INR) omissione, erronea rappresentazione ed errore, esclusa l'incertezza ammissibile, non rilevante;
- «non conformità» (NC), qualsiasi atto compiuto o omesso dal gestore/operatore aereo in violazione dell'autorizzazione a emettere gas a effetto serra (solo per i gestori) e degli obblighi previsti dal piano di monitoraggio o dal piano della metodologia di monitoraggio approvato dall'autorità competente;
- «Non-compliance /inadempienza» qualsiasi atto compiuto o omesso dal gestore in violazione dei requisiti della legislazione Comunitaria e Nazionale pertinente;
- «raccomandazione» è un commento fatto dal verificatore che fornisce informazioni in base alle quali un'installazione può lavorare per migliorare le prestazioni delle attività di monitoraggio e comunicazione delle emissioni;

Per le “non conformità”, le “non compliance” e le “inesattezze” si applica il concetto di “**rilevanza**”, ovvero il valore soglia al di sopra del quale i rilievi da soli o aggregati vengono considerati rilevanti.

In presenza di Inesattezze, Non Conformità, Non-compliance/Inosservanze, il Gestore si impegna ad individuare le cause e risolverle tramite adeguate azioni correttive interne, in accordo con i requisiti normativi, inviando evidenza della risoluzione.

Nel caso in cui sia necessario una visita supplementare (di follow up) per verificare la risoluzione delle di Inesattezze, Non Conformità, Non-compliance/Inosservanze, il Responsabile del gruppo di verifica lo indicherà nella reportistica interna rilasciata e sottoscritta dall'azienda. La verifica stessa sarà fissata appena possibile e comunque entro i 15 gg. precedenti alle scadenze finali (31 marzo).

I costi relativi alla visita saranno fatturati alla tariffa giorno/uomo di CSQA Certificazioni, in vigore in quel momento.

In caso di slittamenti o ritardi nella soluzione delle eventuali NC, CSQA Certificazioni non deve essere ritenuto responsabile degli eventuali ritardi finali oltre le scadenze fissate dalla Normativa.

Qualora le inesattezze, non conformità e non compliance siano state risolte, prima dei tempi utili previsti per l'invio della dichiarazione di verifica, le stesse vengono riportate solo nella reportistica interna, in caso contrario le stesse sono riportate nella Dichiarazione di verifica con l'indicazione se sono rilevanti o non rilevanti.

La Dichiarazione di verifica riporterà l'apposita opinione così come previsto dall'art 27 del Reg UE 2018/2067.